



# EL GRANO DE ARENA

n° 91 – Miércoles 6 de junio de 2001.

# LOS "OFF-SHORE" Y EL CONTROL FISCAL

En este número



***Síntesis***

**1. El Plan Colombia:** Una recapitulación de lo acontecido en los últimos meses en lo que es la mayor operación actual en el continente americano. **2. Noticias de la OMC:** Las negociaciones comienzan sobre los servicios mientras que la nueva ronda de negociaciones globales se halla en todas las mesas de trabajo. La ONU tiene un importante plan para combatir la epidemia de SIDA en el mundo, un fondo privado. Una splución milagrosa ¿no? **3. El nuevo rostro del comercio "off-shore":** un exhaustivo análisis, preparado por un equipo de ATTAC- Irlanda, sobre las condiciones, ventajas y formas operativas de los paraísos off-shore, que comienzan a ser cuestionados por los países desarrollados, por manejar más de la mitad del dinero del mundo y eludir todo tipo de control fiscal.

## 1. El Plan Colombia

**Vía Campesina en Colombia** (julio de 2000)

Extractos de artículos de Gilles GESSON publicados en "Gardarrem Lo Larzac", "L'Itinerant", "Charlie Hebdo", "L'Humanité Hebdo" y "Temoignage Chrétien"

"Lo que encontramos aquí es la caricatura de lo que podría sucederle a muchos lugares de todo el planeta si las instituciones internacionales encargadas de "liberalizar" el mundo (OMC, BM,FMI) lograran sus objetivos. Tal es en síntesis el tenor del discurso que José BOVÉ ha repetido incansablemente a todos sus interlocutores colombianos, a su regreso a Bogotá luego de una visita a la región del Arauca, en el noreste de Colombia, junto a la frontera venezolana.

Allí el pueblo Uwa, constituido por indios instalados en los contrafuertes de los Andes, desde siempre, resisten a un proyecto de explotación de la compañía petrolera OXY, cuyo principal accionista no es otro que Al Gore, ex vicepresidente de los EEUU. Esta es la más perfecta ilustración de lo que sucede en Colombia. Enmascarándola como guerra civil y como lucha contra los narcotraficantes el gobierno ha decidido erradicar pura y simplemente mediante la violencia a los indígenas y al pequeño campesinado. – 120.000 muertos desde 1964 – Deportación: a las villas miserias de Ciudad Bolívar al sur de Bogotá, cuya población de 2 millones de habitantes son campesinos desplazados de sus tierras. "Limpieza" del terreno en beneficio de proyectos industriales (petróleo, minería, carreteras) de grandes firmas privadas en su mayor parte estadounidenses.

Fiel a sí mismo José BOVÉ no ha revestido de "locuciones diplomáticas" sus descripciones sobre la situación colombiana ("Colombia corre el riesgo de convertirse en un nuevo Vietnam") a pesar de hallarse rodeado por un dispositivo de seguridad – le acompañaban dos guardias armados – y el arresto de dos periodistas franceses que lo acompañaban (NDR: Georges BARTOLI y Gilles GESSON). Una nueva piedra en el camino del vocero de la Confederación Campesina, en el mismo momento en que el

Plan Colombia (una verdadera guerra armada por el gobierno colombiano) era presentado en Madrid para suscitar financiamiento por parte de EEUU (comprendemos para qué) y de la Unión europea (se comprende menos) y en el momento en que un diplomático francés declaraba en Bogotá a propósito de esta situación: " Uds comprenderán, nosotros en Africa estaríamos en nuestra casa (sic) pero aquí estamos en el patio de los EEUU. "

2. **Entrevista a Noam Chomsky** (setiembre 2000)

Extractos de una entrevista a Noam Chomsky (lingüista estadounidense) sobre las pretensiones coloniales del gobierno de los EEUU en Colombia. Texto publicado en el diario mexicano "La Jornada", el 03/09/00.

La Jornada: *¿Porqué la presencia americana en Colombia?*

N.Chomsky: Colombia tiene una terrible historia de violencia que dura desde hace un siglo... En Colombia la misión de las fuerzas especiales estadounidenses es enseñarles a las fuerzas colombianas a formar grupos paramilitares para conducir lo que ellos llaman "el terror paramilitar" contra los "known comunist proponnents". "Known comunist proponents" es una expresión muy amplia que puede incluir campesinos organizados, líderes sindicales, activistas de los derechos humanos, intelectuales independientes, candidatos políticos, etc. Durante los años 90, Colombia tuvo, en constante aumento, el peor record sobre violaciones a los derechos humanos en el hemisferio occidental...de los casi diez asesinatos políticos cometidos diariamente , la gran mayoría , entre 7 y 9, eran atribuibles a los paramilitares, ás próximos al ejército. El resto a la guerrilla.

La Jornada: *¿Cuál es el problema de la droga?*

N. Ch.: En las regiones del sur de Colombia, ocupadas por la guerrilla, los campesinos se han visto obligados a cultivar coca; no porque se les haya puesto una pistola en la sien sino porque no tienen otro medio de vida. El problema se remonta a los años 50. Colombia tenía una importante producción de trigo qie fue aplastada por la agroexportación subsidiada de los EEUU, bajo la fachada de "alimentos para la paz (food for peace)" (ndr: actualmente están inundados por "productos OGM" que los europeos desechan)...por los agronegocios, las salvajes oscilaciones de precios (ndr: por ejemplo los del café de Colombia) no tienen demasiada importancia porque si el precio de un producto baja un año, utilizan otros. Pero si eres un campesino pobre, no les puedes decir a tus hijos: "No coman este año, puede ser que el próximo podamos comer" Colombia es un país muy rico pero la mayor parte de la población vive miserablemente. Es un sistema extremadamente brutal y represivo.

La Jornada: *¿Qué es el Plan Colombia?*

N.CH.: Colombia ha recibido más armas y entrenamiento militar que cualquier otro país del hemisferio y en correspondencia con estas provisiones han aumentado las atrocidades. El Plan actual consiste en ampliar estas condiciones. El pretexto es la guerra contra la coca, pero es muy difícil encontrar a un analista que tome en serio este pretexto. Tanto los militares como los paramilitares están sumergidos hasta el cuello en el narcotráfico y la guerra no está dirigida hacia ellos. La guerra está dirigida hacia las comunidades campesinas que froman parte de las áreas dominadas por las FARC (Fuerzas Armadas Revolucionarias de Colombia) (ndr: bajo la violencia se encuentra: United Brands, British Petroleum, Exxon, Corona, Gold Mines...)

3.- **Resolución de Vía Campesina** (octubre de 2000)

Las organizaciones campesinas de Asia, Europa, Africa América Latina y América del Norte reunidas en Bangalores, India, en la IIIª Conferencias Internacional de Vía Campesina, entre el 3 y el 6 de octubre y considerando:

1)Que el conflicto interno que atraviesa Colombia tiene sus raíces en las profundas injusticias sociales, agravadas por las políticas neoliberales de ajuste estructural, y en la exclusión y la intolerancia a toda forma de oposición social y política;

2)Que la aplicación de medidas ordenadas por el Banco Mundial se realiza por medio de la violencia – los campesinos, campesinas, pueblos indígenas y comunidades negras son víctimas permanentes de la expulsión de sus tierras, de las masacres, las desapariciones y de los desplazamientos forzados que ha afectado hasta nuestros días a dos millones de personas.

3)Que el modelo económico neoliberal actual ha transformado la tierra en una mercadería a la que no tiene acceso sino quién pueda pagarla y que exige el desmantelamiento de toda ayuda estatal para el sector agrícola permitiendo el libre acceso de las multinacionales a la tierra ya

a los territorios de los pueblos indígenas y de las comunidades negras;

4)que el plan Colombia es u plan de guerra que buscando intensificar el conflicto armado en Colombia y en la región andina acrecentará el problema de los desplazamientos internos y la violación de los derechos humanos de la población rural, provocando daños ambientales graves e irreparables en la Amazonia y fortaleciendo la concentración, ya de por sí excesiva, de la tierra;

Deciden:

1)apoyar de manera incondicional y decidida a las organizaciones campesinas, indígenas y negras de Colombia en su lucha por una verdadera Reforma Agraria y por la recuperación de sus ancestrales territorios como condición indispensable para construcción de una paz basada en el bienestar y la dignidad;

2)rechazar enérgicamente el Plan Colombia y convocar a los pueblos de la región a la movilización para impedir la intervención de los EEUU y la generalización de la guerra. Pedimos a los Gobiernos de Europa y Canadá que se abstengan de contribuir al financiamiento del Plan Colombia y de implicarse en el conflicto interno colombiano;

3)apoyar la luchas del pueblo U'wa en la defensa de su legítimo territorio y exigir el retiro de la multinacional petrolera norteamericana Occidental S. A. Del territorio U'wa.

4)apoyar los esfuerzos para tratar de encontrar una salida política al conflicto armado, que pasa por la solución de los problemas de fondo que están en el origen de la rebelión armada. Apoyamos el legítimo derecho de las organizaciones campesinas, indígenas y negras a participar con sus propias iniciativas en el proceso de búsqueda de la paz;

5) apoyar la Campaña Internacional "Colombia clama Justicia" contra la impunidad, así como el derecho de los pueblos a exigir justicia y a conocer la verdad sobre los responsables de los crímenes contra la humanidad que han cobrado miles de víctimas entre la población rural;

Este texto fue firmado por las organizaciones campesinas miembros de Via Campesina de los siguientes países: España, Estado Unidos, República Dominicana, el Salvador, Honduras, México, Canadá, Brasil, Chile, Paraguay, Bolivia, Perú, Ecuador, India, Filipinas, Indonesia, Malasia, Tailandia, Austria, Bélgica, Alemania, Portugal, Níger, País Vasco, Suiza, Noruega, Cuba, Bangladesh, Panamá, Francia.

4.**Comisión Europea** (abril 2001)

El 30 de abril, la Comisión europea discutió el Plan Colombia. El Gobierno colombiano y el de los EEUU les habían pedido participar en el financiamiento de los aspectos sociales del Plan: ayuda a las personas desplazadas, campos de refugiados ( es decir ocuparse de los sobrevivientes de la "masacre militar"). Una delegación especialmente integrada por colombianos ( y algunos pocos europeos) se organizó en ruidosa y festiva manifestación delante de la sede bruselesa de la Comisión para mostrarle su oposición.

El Comisario Christopher Patten (Británico; Relaciones Exteriores) los llamó TERRORISTAS INTELECTUALES (a este Comisario no debe gustarle la música colombiana). Después de mediodía , el comisario anunció que la Comisión europea otorgaba una ayuda de 330 millones de euros para llevar acabo un plan de guerra de los gobiernos colombiano y estadounidense contra el pueblo colombiano. La Unión europea ha decidido así financiar una parte de la guerra colonial que los EEUU llevan a cabo en Colombia. (Para entender la política de los EEUU recomendamos a nuestro comisario que lea las obras clásica de Noam Chomsky: "What Uncle Samm really wants" y "Year 501: la conquista continúa"

## 2. Noticias de la OMC

A.- El ERT RECHAZA LA VISIÓN DE LA UE SOBRE UNA NUEVA RONDA DE LA OMC.

La Mesa Redonda Europea, lobby de 45 grandes empresas de energía, de telecomunicaciones, de finanzas y de producción industrial, europeas se opone a la inclusión de las inversiones, de la competencia y de los mercados públicos como ha sido propuesto por la CE, debido a que estian que faltará tiempo d aquí a noviembre próximo, para llegar a un consenso sobre tanta cantidad de temas e insistir constituiría una receta para el fracaso en Qatar.

Prefiere focalizarse en las reducciones tarifarias, sobre las negociaciones agrícolas y sobre los servicios que ya se hallan en curso , el retiro de los obstáculos no tarifarios ambientales y de seguridad alimentaria y que se sugieran las formas de resolver los diferendos entre países preferentemente por negociaciones que por los procedimientos de la OMC.

La nueva Ronda debería producir, según el ERT, resultados en tres años; Lanzar una nueva ronda, si estuviera destinada al fracaso, sería una "ocasión perdida". Pero no debería ser interpretada como un triunfo de las fuerzas antimundialistas.

B. LOS EEUU SE DECLARAN FAVORABLES A UNA REUNION EN QUAD QUE FACILITE EL LANZAMIENTO DE UNA NUEVA RONDA, A CONDICION DE QUE...

El Presidente de la Comisión de Finanzas del Senado de los EEUU ha considerado urgente fortalecer la cooperación entre los EEUU y la UE antes de la reunión ministerial de Quatar y que debería utlizarse el QUAD para lograr consenso sobre los temas que se deberían incluir en las negociaciones. En tal sentido se fundamenta en el reciente reglamento del litigio de la banana entre los EEUU y la UE (logrado con ventajas para los EEUU). Advirtió asimismo que las relaciones podrían volver a tensarse antes de Qatar si los EEUU pierden su reclamo en el caso de los FSC (Empresas comerciales de los EEUU localizadas en el extranjero) obligándolos a revisar sus reglamentaciones fiscales. "Debemos hacer todo lo posible para que esto no suceda" (discurso ante el Consejo de Negocios Europeo-Nortemericano. Abril de 2001)

C. DECLARACION DE LA CISL ANTES DE LA REUNION DE QATAR

" Sustancialmente hay pocos cambios que puedan indicar que las razones subyacentes en el fracaso de la 3ª Conferencia ( de Seattle) hayan cambiado. Los gobiernos y los negociadores deben aprender las lecciones de Seattle si quieren recuperar la confianza pública en el sistema comercial multilateral.

" Es necesario realizar un completo balance de l impacto económico, social, ambiental y sobre el desarrollo y sobre los aspectos de género en toda negociación ulterior: los miembros de la OMC deben romper el statu quo actual (Bill Jordan SG).

Teniendo en cuenta la experiencia de Seattle o de otras reuniones, la declaración propone una reorientación del sistema comercial multilateral que favorezca el crecimiento y el desarrollo económico mundial sustentable.

Con relación a los servicios públicos los gobiernos deben conservar su derecho a mantener los principales servicios, ya sea educación , salud, agua y servicios postales, en el sector público. Por otra parte los AGCS deberían garantizar explícitamente la libertad de acción de los gobiernos actuales o futuros. Deben comprometerse explícitamente a proteger los servicios sociales provistos o bajo su control, de la liberalización y de la apertura de los mercados.

Llama también a ofrecer asistencia a los PVD con el objeto de que puedan resistir a las presiones comerciales sobre la introducción de leyes sobre patentamiento excluyendo acciones socialmente responsables.

La CISL ha abordado también el tema de las normas laborales esenciales que es un tema desde hace un largo tiempo en discusión en la OMC.

"La importancia de hacer respetar las normas sociales en la OMC, se justifica por las numerosas zonas francas que en apenas cinco años se han duplicado en ocasión de la próxima incorporación de China. Es urgente pues proteger los derechos fundamentales de los trabajadores, tanto en los PVD como también contra los gobiernos y los empleadores sin escrúpulos que buscan lograr injustas ventajas en el comercio internacional violando normas laborales esenciales.

D. LOS ESFUERZOS DEL **BM** PARA QUE LOS **PVD** ACEPTEN LAS REGLAMENTACIONES DE LA **OMC**

Un documento informal del Banco destinado a ser discutido entre los ministros de planeamiento y de desarrollo de los PVD y que propone que el Banco ayude a los PVD a incorporarse al sistema comercial global, parece constituir un avance de la OMC para lograr el apoyo de los ministros y aislar a los países que se mantienen escépticos ante la agenda y las actuales instituciones multilaterales.

Por su parte la OMC había impulsado una iniciativa similar esponsorizando un encuentro de ministros de comercio en Gabón para lograr su aprobación para el lanzamiento de la nueva Ronda y que resultó infructuoso.

Mientras que Egipto y Sudáfrica tratan de movilizar apoyos a favor de la ronda, los ministros de los PVD se quejan de que los mantienen ignorantes de lo que sucede.

El BM está de acuerdo en que "el enfoque tradicional de las normas del desarrollo pueden no ser apropiadas para todos los sectores" que podrían incluir reglas sanitarias y fitosanitarias






(bloqueo de exportaciones de camarones de los PVD hacia Europa).

Para el BM el enfoque de la OMC es válido en lo concerniente a los principios de no discriminación y de tratamiento nacional, de este modo expresa que los gobiernos no deben otorgar ninguna preferencia a sus inversiones nacionales.

Pero, según el BM, adonde más rápidamente crece el comercio es entre filiales de las transnacionales. "Si no se eliminan paralelamente a las reformas comerciales las restricciones a la propiedad, una de las fuentes potenciales de inversión en las exportaciones puede verse deteriorada.

Promover las inversiones, significa adherir a sus prescripciones, que en su jerga significa privatizaciones y nuevas reglas para los servicios y los bienes públicos incluidos los fondos de pensión y el ahorro nacional.

Quiere asegurarse también que los bloques comerciales regionales abran el camino a un integración multilateral más amplia (aprobación de un préstamo de 110 millones de U$S destinado a un proyecto regional del COMESA (Mercado Común de Este y Sudáfrica)

De este modo quiere no reincidir en los problemas que conoció cuando se opuso al MERCOSUR, con el pretexto de que creaba distorsiones en el comercio internacional y en los flujos de inversión al aumentar la protección en contra de los no miembros.

El MERCOSUR se defendió diciendo que fortalecía sus empleos y sus industrias locales y que el Banco lo atacaba para tratar de minar el bloque impulsado por los EEUU.

Visto desde Washington, en donde la sede del Banco está a menos de un minuto de distancia del representante estadounidense de Comercio, el MERCOSUR constituye para la OMC y para el ALCA, un "impedidor de girar en ronda". Según un especialista del Banco Mundial, este cree que la mejor estrategia es pilotear desde un principio el principio de integración regional".

E. UN FONDO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LUCHAR CONTRA EL SIDA PROVISTO POR DONACIONES PRIVADAS.

Las Naciones Unidas deberían realizar una reunión especial sobre este tema. Kofi Annan ha solicitado una conribución de 7 a 10 Millones de U$S por año Los EEUU deberían contribuir con 200 millones.

Lo que resulta oscuro es quién administrará ese Fondo. La primera respuesta es que un Fondo iniciado por los EEUU, debería tener su sede cerca del Banco Mundial. El año pasado vió laluz el World Bank AIDS Trust Fund, a consecuencia de una acción del Congreso y los EEUU le otorgaron 20 millones. Tenía por objeto galvanizar donaciones internacionales, pero aún no ha podido entrar en vigencia, aunque algunos piensasn que no podría ni siquiera decolar. La propuesta de Annan está muy próxima al World Bank AIDS Trust Fund, de modo que es dable pensar que el proyecto del BM se transformaría en el Fondo general.

El Departamento del Tesoro de los EEUU tiene la responsabilidad de redactar la carta del WBATF. Plantea un Consejo de Dirección integrado por los donantes y la participación de los países receptores. Los donantes no solo comprenderían solo los gobiernos sino también entidades privadas lo que implica que no estaría abierto solo a las fundaciones sino también a las empresas, que incluyen a los laboratorios farmacéuticos privados.

Según la propuesta del Tesoro, a cambio de una contribución de 5 millones de U$S, estos podrían comprar lugares para integrar el Consejo de Dirección.

F. LOS ESTADOS UNIDOS DESEAN UN NUEVO P.E.T. CON EUROPA.

Para Michel Kantor, primer negociador comercial de la Administración Clinton, los EEUU y la UE tienen necesidad de encontrar una solución para sus diferendos. Sugirió que los EEUU negocien un acuerdo de libre comercio con la UE como parte de una estrategia más amplia destinada a lanzar una nueva ronda de discusiones.

Esta propuesta recuerda al PET (Asociación Económica Transatlántica) nacido muerto e iniciado por el antiguo Comisario de Comercio L. Brittan) el ofrecimiento de reducción de la deuda así como el compromiso de los países ricos a abrir sus mercados a las importaciones "sensibles" de los PVD podrían acompañarla.

Charlene Barchefsky, la última representante comercial del gobierno de Clinton, apoyo esta propuesta.

Por otra parte Carla Hills, representante comercial de Bush padre se mostró mucho más circunspecta. Piensa que un pacto entre países

ricos podría generar un "resentimiento político" entre las naciones menos prósperas.

Bill Brock, representante comercial durante la primera mitad de la presidencia de Reagan, piensa que es a Europa a quién le corresponde iniciar las discusiones sobre un pacto de libre comercio porque no llegará a concretarse jamás "si comienza por nosotros". La caída de la Unión Soviética que había unificado, en el pasado, a las economías industriales sí como la aceleración de los cambios vuelven más difíciles las negociaciones comerciales.

G. EN LA O.M.C. RESULTA MUY LABORIOSA LA REDACCIÓN DE UNA AGENDA PARA DOHA.

A despecho de las objeciones de Pakistán, el CG ha mantenido sus bases en los temas de Singapur: se trata de los que surgieron de la Conferencia Ministerial de Singapur en 1996 y que comprenden comercio e inversiones, competencia, transparencia de los mercados públicos y facilidades comerciales. Figuran también comercio y medio ambiente, medidas anti-dumping, comercio y deuda y comercio y finanzas.

En lo relativo a las inversiones, la India no parece hallarse convencida de negociar las reglamentaciones de la OMC, opuestamente a la UE que las impulsa. Costa Rica ha declarado que si bien es importante preservar la capacidad de los gobiernos de establecer sus propias reglas en cada sector, no es menos vital para los PVD, atraer inversiones extranjeras.

En materia de medio ambiente, algunas delegaciones, especialmente las de los EEUU, dijeron que les parecía importante continuar trabajando, mientras que otras opinaban que las reglamentaciones y el estatuto medioambiental de la OMC son suficientes. Para Australia, por ejemplo, se ha discutido ya demasiado sobre el principio de precaución. Según ella valdría mejor la pena eliminar las subvenciones que tan perversos efectos ocasionan a la agricultura y a otros sectores.

Las medidas anti-dumping llaman especialmente la atención de los negociadores. Pero la reacción de los EEUU sobre este tema pareciera no querer abandonarlas.
La India y Pakistán han retirado su apoyo a la formación de grupos de trabajo sobre comercio y deuda y comercio y finanzas.
La declaración Ministerial debería girar sobre los siguientes tres ejes: el campo de las decisiones ministeriales en Doha; las decisiones sobre el trabajo posterior a la Conferencia; las decisiones sobre el Plan de trabajo de las negociaciones (agricultura y Servicios por ejemplo). Esta Declaración no debiera ser tan larga como la preparada para Seattle que generó desacuerdos, sino que debe ser precisa.

H. APLICACIÓN DE LOS ACUERDOS

Para Noruega y algunos otros países desarrollados sino se reglamenta bien este problema en Doha, nada razonable quedaría de Doha para la OMC: Sin embargo se ve claramente que los EEUU no están dispuestos a responder a las preocupaciones de los PVD sobre este tema. En todo caso lo único que han dejado traslucir es que estarían dispuestos a aceptar una extensión de la fecha límite para la aplicación de los TRIMs ( Medidas sobre las inversiones) deseada por algunos miembros de PVD. De todos modos no se podrá lograr antes de la Conferencia. En lo concerniente a los pedidos de los PVD sobre los textiles y las medidas anti-dumping en este sector existe escepticismo teniendo en cuenta la posición de los EEUU.

Es por esta razón que los PVD han recordado su posición, en lo que se refiere a que sin decisiones sobre sus preocupaciones en materia de aplicación de los acuerdos, los resultados de Doha se hallarían seriamente comprometidos.

Otra sesión del SG trató la agenda sobre la Agricultura y los servicios como también la revisión de otros acuerdos como los ADPIC o los TRIMs

En agricultura el grupo Cairns estima que en el marco de una amplia discusión sobre los temas de Singapur, impulsaría negociaciones agrícolas destinadas a asumir compromisos más allá de los acuerdos que se enmarcan en el artículo XX del acuerdo sobre Agricultura actualmente existente. Esta posición no ha recibido apoyo de los EEUU, habida cuenta de su programa de subvenciones agrícolas internas y un probable acuerdo informal entre Zoellik y Lamy.

Comparadas con la agricultura, los servicios no constituyen un tema de discusión. No está mal que los países se quejen de que los servicios "sena tomados como rehenes" por la agenda agrícola, ya que ambos temas están vinculados.

Los PVD han manifestado sus deseos de reconsiderar los acuerdos ADPIC y TRIMs.

I. COMIENZO DE LAS DISCUSIONES SOBRE LOS SERVICIOS POR SECTOR.

El Consejo para los Servicios se reunió a mediados de mayo para discutir sobre los temas que potencialmente serían sometidos a negociación.

Estas discusiones incluyeron temas "horizontales" (que afectan a todos los sectores) como la provisión de servicios para la movilidad de las personas físicas (modo 4) Y también los temas relacionados con las clasificaciones y los relativos a los PME.

En lo referente a las comunicaciones las discusiones giraron sobre los servicios audiovisuales y de telecomunicación. Se distanciarían del principio de "todo o nada" de las discusiones precedentes. Suiza especialmente sugirió abordar cierto número de temas como la protección de la diversidad cultural, las subvenciones y los servicios públicos.

Con relación a los temas horizontales, las discusiones giraron sobre el modo 4, que tradicionalmente apoyaron los PVD. Pero los países desarrollados se preocupan cada vez más por el marco de sus expatriados en otras filiales extranjeras. ( relacionado con el modo3: la presencia comercial).

J. EVALUACIÓN EN EL SECTOR DE LOS SERVICIOS

Las discusiones sobre este tema han sido difíciles, algunos deploran la falta de informaciones disponibles. Los PVD piden una completa evaluación antes de comprometerse a una mayor liberalización. Para ellos la evaluación permitiría conocer mejor los efectos de la liberalización en ciertos sectores. Sin embargo la guía de las negociaciones aprobada en marzo establecía que las evaluaciones se llevarían a cabo al mismo tiempo que las negociaciones.

Por el momento no se trata más que de negociaciones sectoriales que proseguirán en julio y octubre. Las de acceso a los mercados no se producirán hasta principios del 2002.

Prosiguieron también las negociaciones tendientes a avanzar en el "inconcluso trabajo" de la Ronda Uruguay relacionado don la elaboración de las reglamentaciones de los AGCS al que están abocados varios subcomités.

Entre ellos el grupo de Trabajo que tiene a su cargo la reglamentación interna ha discutido sobre aspectos relacionados con los servicios profesionales y otras disciplinas horizontales. Se ha comenzado apenas a discutir de qué manera tratar las numerosas reglamentaciones nacionales en relación con las propuestas de la negociación. Se ha preguntado también si las disciplinas aplicables al sector contable podrían aplicarse al conjunto de los sectores profesionales. Las opiniones están divididas habida cuenta de la cantidad de ajustes que sería necesario realizar.

Las delegaciones se concentraron en los conceptos de "necesidad" y de transparencia en el marco de las disciplinas horizontales, sobre los procedimientos y las exigencias de calificación, así como sobre las normas técnicas y la obligatoriedad de las licencias.

La UE, Australia y Japón presentaron sus informes sobre la definición del concepto de "necesidad" Las discusiones continuaron sobre en qué debería consistir esta definición. Es un tema que interesa también a los PVD.

Está aumentando la presión de los PVD para que se llegue a un acuerdo sobre las disciplinas en materia de medidas de protección. Desde sus puntos de vista un mecanismo de desenganche de protección de urgencia podría alentar la liberalización de los servicios sin que se haya encarado aún ningún estudio de evaluación de sus impactos. De todas maneras para los EEUU o la UE estas disciplinas no parecen necesarias ni siquiera deseables. La OMC considera que estas discusiones son demasiado técnicas para la capacidad de los PVD.

## 3. El nuevo rostro del comercio "off shore"

La UE, la OCDE y el G7 han tomado medidas para encasillar las reglamentaciones relativas a la domiciliación de los "off shore". Sin embargo, para muchos, el concepto "off shore" (sociedades buzones de cartas) les hace imaginar nebulosamente las soleadas islas del Caribe, de banqueros sin escrúpulos y de importantes depósitos líquidos realizados por infames "dealers2 de la droga.

La verdad es muy diferente, en las plazas off-shore, incluyendo a Dublín y a Luxemburgo en nuestros días, el éxito depende principalmente de las 500 Sociedades de la revista Fortune y de personas recomendables, como artistas y hombres de negocios.

¿Qué es el off-shore? Puede ser un lugar donde hacer negocios que permite el acceso a los mercados extranjeros libres de toda burocracia. Puede ser también un lugar de ofrece ventajas fiscales, una buena infraestructura financiera y

profesional y una legislación "benevolente" en relación al comercio. Esto puede ser en cualquier parte, donde usted no tenga su domicilio.

Tan sorprendente como pueda parecer, Toronto, ubicada en uno de los países con mayor carga impositiva del mundo, es uno de los más importantes centros administrativos de las sociedades inversoras (SICAV) del mundo.

Hacer negocios off-shore es atractivo por muchas de las siguientes razones:

Disminuir o evitar los impuestos – protección o inmunidad contable frente a los acreedores - burocracia reducida al mínimo – rentas sobre las inversiones más elevadas proporcionadas por un mercado más amplio – respeto al derecho privado y a la confidencialidad.

**Reducir o diferir los impuestos**

Para una sociedad internacional localizada en un país con fuerte presión fiscal, es relativamente fácil crear una sociedad gerente (holding) en una jurisdicción off-shore, que le permite las ventajas de una tributación fiscal débil o inexistente y leyes de confiabilidad, y el respaldo de una buena reputación financiera como la de las Bahamas o Bermudas. Una sociedad puede así consolidar sus ganancias en lugar sin tributaciones, evitando el peso fiscal impuesto por otros países.

El comercio electrónico es el instrumento perfecto para las localizaciones off-shore por cuanto las sociedades no tienen necesidad de hallarse domiciliadas donde fuere. Su comercio se extiende globalmente por todas partes y de manera general sus mercancías pueden ser expedidas desde y hacia cualquier parte. Para operar en cualquier jurisdicción lo único necesario es tener acceso a la infraestructura de las comunicaciones. Los lugares off-shore establecen una fuerte competencia por una parte del mercado.

A las sociedades que deben hallarse domiciliadas en su propio país (on-shore) les resulta muy ventajoso establecer una filial off-shore. Por razones fiscales, las sociedades deben tributar sobre bases no consolidadas y las filiales son por lo tanto excluidas del cálculo de los impuestos. Cuanto más fondos pueda pasar hacia su filial, mejor será su situación fiscal.

Otro método para diferir o evitar impuestos es utilizar una compañía de seguros cautiva, una compañía de seguros destinada a asegurar sus propios riesgos. Para una gran sociedad, que debe pagar millones anuales en primas de seguros, las economías pueden ser sustanciales. Tan sustanciales que a fines de 19999, solo en Bermudas había más de 1500 compañías de seguros con primas anuales declaradas de 27mil millones de dólares anuales y más de 117 mil millones de dólares de capital.

Los puntos principales que permiten que esto funciones son (a) que las primas pagadas por una sociedad son deducibles de los impuestos, de donde dicha sociedad deduce los fondos que ha girado a su propia filial (b) las ganancias que hubieran ingresado a las compañías de seguros se mantienen en la compañía cautiva y (c) los fondos y las ganancias permanecen off-shore en un lugar sin cargas impositivas.

Además, en las sociedades localizadas en varios países, las primas requeridas pueden ser ajustadas de modo que las filiales ubicadas en los sitios con mayores cargas impositivas paguen las primas más altas y por ende obtengan las mayores deducciones impositivas, reduciendo las ganancias imponibles. El 70% de las sociedades de Fortune son cautivas, el 49% entre las 500 sociedades de Fortune.

**Protección o inmunidad de los capitales frente a los acreedores.**

Asegurando off-shore una parte de sus capitales a través de una estructura de protección crediticia o del capital, como puede ser un fideicomiso, es posible poner los capitales fuera del ataque de potenciales acreedores, ya sean comerciales o personales. Las cuentas conforman una relación fiduciaria entre alguién que se desprende del control de una parte o de todo su capital y un administrador de capitales que beneficia a una o más personas (el o los beneficiarios)

Las ventajas de disponer de una cuenta off-shore son (a) los capitales depositados off-shore pueden prosperar sin pagar impuiestos, (b) la existencia de una importante experiencia legal off-shore, (c) el alto grado de confidencialidad

Aunque parezca sorprendente Nueva Zelanda constituye una de las mejores localizaciones contables, debido a las exenciones impositivaas y una muy favorecedora regulación contable.

Otra reciente aparición es el de la "sociedad de células aisladas". La legislación originalmente concebida para las sociedades de localización de compañías cautivas (en las cuales una sociedad alquila la utilización de su compañía cautiva a otras sociedades) autoriza la separación de sus

diferentes componentes comerciales en el seno de la misma sociedad. Y aunque uno de sus componentes se vuelva insolvente, la sociedad no queda afectada y puede continuar. Los acreedores no pueden perseguir sino a los capitales de un determinado componente individual.

Las ventajas para sociedades como las de transporte marítimo son significativas. Debido a que cada nave constituye una célula, cuando naufraga produciendo daños al medio ambiente los únicos capitales que deben afrontar la limpieza son los de la propia célula y no todos los de la compañía.

**Burocracia reducida al mínimo**

En la mayor parte de las localizaciones on-shore los requisitos exigidos a una gran sociedad suelen ser onerosos ya que anualmente deben presentar informes de 500 a 1000 páginas, requeridas por las instancias reglamentarias. Los sistemas con qué elaborar esos informes cuestan caros. Por el contrario un regulador off-shore se contentará solo con saber si la sociedad sigue siendo solvente mediante un informe anual que no supera las 20 páginas.

**En estas localizaciones se obtienen más beneficios**.

Mientras que los capitales no obtienen en los mercados domésticos regulados, ganancias superiores del 5 al 8%, las jurisdicciones off-shore, trabajan con reglamentaciones menos restrictivas. Efectivamente, los 10 fondos monetarios más importantes off-shore (los que generalmente ofrecen la menor relación costo/riesgo) produjeron réditos sobre las inversiones de más del 17% en 1996. En lugar de invertir únicamente en obligaciones del estado los gerentes de los mercados monetarios off-shore invierten en deuda de corto plazo, en monedas o en acciones.

Los organismos de colocaciones colectivas en valores inmobiliarios (OPCVM) off-shore, disponibles para personas individuales o sociedades de inversión no están sujetos a los mismos requerimientos de informes costosos o de restricciones comerciales y los fondos no se hallan sometidos a impuestos. (hasta la repatriación de fondos). Existen más de 6000 cuentas disponibles off-shore la mayoría en Luxemburgo y en Dublín.

**El respeto del derecho a la propiedad privada y a la confidencialidad.**

El mito del secreto total se halla bien fundamentado pero el secreto proporcionado no es nunca absoluto. En los años 60 el Presidente francés De Gaulle, quería hacer pagar impuestos a los ciudadanos franceses residentes en Mónaco. Mónaco no quiso revelar los detalles de modo que De Gaulle decidió cortarle el aprovisionamiento de agua a Mónaco. Tres días después Mónaco capitulaba y aún subsisten entre Mónaco y Francia un acuerdo fiscal.

Más recientemente los Estados Unidos han amenazado a los bancos con sanciones o cierres si rehúsan comunicar informaciones referentes a sus filiales off-shore, citando las leyes que amparan el secreto de las jurisdicciones off-shore. Los bancos han cedido.

Sin embargo es muy fácil registrar una sociedad off-shore sin casi inconvenientes. Por el precio de U$S 2000 se puede establecer una sociedad de comercio internacional. Las condiciones de las presentaciones son tan simples en ciertas jurisdicciones que ni los nombres de los directores ni de los dueños aparecen en los legajos y por lo tanto son confidenciales.

Los negociadores bursátiles en el nivel mundial y los gerentes de inversiones no invertirán sino en aquellos países donde los réditos son proporcionales a los riesgos que ellos estiman. Hoy en día manejan su poder financiero para influir sobre las decisiones políticas, especialmente off-shore. Se estima que hasta la mitad del dinero mundial pasa por jurisdicciones off-shore. No es de extrañar entonces que los más importantes países industrializados deseen controles más estrictos.

Recientes investigaciones de Gran Bretaña, de la OCDE, del G7 y de la UE han puesto en una lista negra a jurisdicciones off-shore, fundándose en la ausencia de reglamentaciones, en su débil legislación frente al blanqueo de dinero sucio y a las indeseables leyes de confidencialidad. Mientras que ciertamente esta lista negra no producirá demasiados efectos entre individuos faltos de ética es probable que las sociedades más serias reconsiderarán sus localizaciones en los países que figuran en dicha lista negra. Es muy posible que tales sociedades deberán sujetarse a mayores vigilancias y limitaciones cuando hagan negocios en jurisdicciones locales on-shore.

Muchas jurisdicciones off-shore han aceptado modificar su legislación y sus reglamentaciones en un esfuerzo por obtener su aprobación. Los países industriales en su conjunto desean acceder ala información ya que ello les permitirá

combatir la evasión fiscal y el blanqueo de dinero sucio. La evasión fiscal de quién se halla dentro de los marcos legales puede ser combatida con la ayuda de las propias leyes.

ATTAC- Irlanda –ireland@attac.org
Traducción al francés de Jean Pierre Shermann, traductor voluntario.

OTROS ARTICULOS PUBLICADOS EN "LE COURRIEL D INFORMATION" y no incluidos en este Informativo

**Nº 240** ( 29 de mayo de 2001)

**Un Mini Davos para Africa**

¿Qué hacer a favor del comercio africano? Un instituto muy discreto organiza una reunión que ofrece un NASDAQ para los países en desarrollo y otras pamplinas que aunque solo fueran folclóricas...

**Euro-Mediterráneo: liberalismo sin libertad.**

Liberalismo sin libertad. El Ejido. Los motines fascistas que se produjeron hace un año en España contra los inmigrantes clandestinos, hieren aún los espíritus. Reflejan más allá de un ordinario racismo algo más profundo, algo que tiene que ver con la construcción de la Unión Europea, que más parece una fortaleza del liberalismo que un caballero de la libertad.

Nº **241** ( (01 de junio de 2000)

1. Contra los despidos
2. Asombrosos paraísos: Andorra
3. Asombrosos paraísos: Jersey
4. El nuevo rostro del comercio off-shore (incluido en este número 91)
5. Jersey – Enorme plan para un paraíso fiscal
6. Las consecuencias de la libertad total de la circulación de capitales.
7. Banderas de complacencia: marineros ahogados, perdidos, marineros abandonados

Número dedicado a la jornada del 9 de junio que tendrá en Francia dos aspectos complementarios

Desde comienzos de año el lanzamiento de la campaña " 2001 Europa: Tobin inmediatamente", cuyo contenido ha sido enviado en un kit a todos los grupos locales, tiene por objeto organizar alternativas y promoverlas de modo a combatir al reino de las finanzas. La misma dictadura que se halla en el origen de los despidos de conveniencia bursátil destinados a aumentar el valor de las acciones en perjuicio del empleo. Como sucede en Francia con la multinacional Danone. La misma dictadura que desarrolla los paraísos fiscales, estos micro-territorios que existen en el interior de la Unión europea y sirven de torno a los sistemas de blanqueo de dinero y a la evasión fiscal. Ahora bien existen soluciones, otras alternativas son posibles. Las movilizaciones que se realizarán el dia 9 aclararán esta situación. Se realizarán acciones alrededor de Andorra y de la isla de Jersey con la presencia activa de numerosos ATTACs europeos, entre otros: ATTACs de España, de Alemania, de Irlanda de Suiza y de otras organizaciones fundadoras de ATTAC Francia como la CFDT, la CGT Finanzas y la SNUI.

Estas informaciones pueden buscarse en:

www.attac.org/listfr.htm (en francés)